

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort der Herausgeber</i>	V
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXV

1. Teil: Allgemeine Grundfragen

I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren	1
II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren	14
III. Das Steuergeheimnis	23
IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht	31
V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten	33

2. Teil: Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

I. Die Straftatbestände der AO	55
II. Straftatbestände außerhalb der AO	64
III. Steuerordnungswidrigkeiten	65
IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht	72

3. Teil: Die Selbstanzeige

I. Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige	110
II. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO	113
III. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO	129
IV. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO	159
V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO	171
VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO	183
VII. Konkurrenzfragen	189
VIII. Wirkungen der Selbstanzeige	192

4. Teil: Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens

I. Vor dem Ermittlungsverfahren	197
II. Das Ermittlungsverfahren	204

<

Inhaltsübersicht

III. Das Zwischenverfahren	293
IV. Das Hauptverfahren	304
V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten	316
5. Teil: Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens	
I. Das Urteil	321
II. Der Strafbefehl	325
III. Der Bußgeldbescheid	327
IV. Rechtsmittel	328
V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens	330
VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	340
VII. Außersteuerliche Folgen	349
6. Teil: Tabellen und Mustertexte	355
<i>Literaturverzeichnis</i>	397
<i>Stichwortverzeichnis</i>	413

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeber</i>	V
<i>Inhaltsübersicht</i>	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXV

1. Teil

Allgemeine Grundfragen

I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren	1
1. Gesetzliche Regelung	1
a) Rechtsanwälte und Rechtslehrer	1
aa) Rechtsanwalt	1
bb) Anwälte aus EG-Staaten	2
cc) Rechtslehrer	2
dd) Syndikusanwalt	2
b) Andere Personen	3
c) Steuerberatende Berufe	3
aa) Verteidigung im Steuerstraf- und Steuerordnungs-widrigkeitenverfahren	3
bb) Zeitliche Beschränkung	3
cc) Sachliche Beschränkung	4
2. Tatsächliche Befähigung	5
3. Gemeinschaftliche Verteidigung	6
a) Allgemeines	6
b) Verteidiger und steuerlicher Berater	7
aa) Der Berater als Zeuge	7
bb) Mandatsbedingte Befangenheit	7
cc) Mandatsbedingte Interessenkollision	8
dd) Der Berater als Mitbeschuldigter	8
ee) Ausschluß als Verteidiger	8
ff) Ausscheiden als Verteidiger	9
gg) Der Berater als Informationsquelle	9
c) Kooperation	9
d) Mehrere Verteidiger und mehrere Beschuldigte	9
4. Anzahl der Wahlverteidiger	10
5. Pflichtverteidiger	10
a) Notwendige Verteidigung nach § 140 StPO	10

b) Der Sonderfall des § 408b StPO	12
6. Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger	12
7. Aktenführung	13
8. Gebühren	13
II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren	14
1. Bindung an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden	16
a) Bindung des Finanzgerichts	16
b) Bindung des Strafgerichts	16
c) Bindung der Finanzbehörde	17
2. Aussetzung des Verfahrens	18
a) Aussetzung des Strafverfahrens	18
b) Aussetzung des finanzgerichtlichen Verfahrens	20
c) Aussetzung des Verwaltungsverfahrens	21
d) Aussetzung der Vollziehung (§§ 361 AO, 69 FGO)	22
III. Das Steuergeheimnis	23
1. Allgemeines	23
2. Aufbau der Vorschrift	24
3. Inhalt	25
4. Durchbrechungen	26
a) Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	26
b) Zulassung in anderen Gesetzen, § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	27
c) Zustimmung, § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	27
d) Verwertung in anderen Strafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	28
e) Zwingendes öffentliches Interesse, § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	28
f) Falschangaben	29
4. Steuergeheimnis und Verwertungsverbot	30
5. Schutz des Steuergeheimnisses	31
IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht	31
V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten	33
1. Betriebsprüfung	33
a) Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren	34
b) Verdacht einer Steuerstraftat	34
2. Steuerfahndung	36
a) Allgemeines	36
b) Organisation und Zuständigkeiten	37
c) Aufgaben	38
d) Rechte und Pflichten	40

3. Straf- und Bußgeldsachenstelle	42
a) Stellung im Ermittlungsverfahren	43
b) Zuständigkeit	44
c) Folgen eines Zuständigkeitswechsels	46
d) Auswirkung auf die Verteidigung	46
e) Verfahrensabschluß und gerichtliches Verfahren	46
4. Staatsanwaltschaft	47
a) Evokationsrecht	48
b) Schwerpunktstaatsanwaltschaft	49
5. Gerichte	50
a) Sachliche Zuständigkeit	50
aa) Amtsgericht	50
bb) Landgericht	51
b) Örtliche Zuständigkeit	51
aa) Amtsgericht	51
bb) Landgericht	52
c) Gericht und Steuerrecht	52

2. Teil

Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

I. Die Straftatbestände der AO	55
1. Steuerhinterziehung, § 370 AO	55
a) Rechtsgut	55
b) Tathandlungen	56
aa) Tatsachen und Rechtsauffassung	57
bb) Erheblichkeit	57
cc) Adressat	57
dd) Sonderfälle	58
c) Taterfolg	58
aa) Verkürzung	58
bb) Steuervorteil	60
d) Vorsatz	61
e) § 370 Abs. 5 AO	61
f) Besonders schwerer Fall	61
g) EG-Steuern und ausländische Steuern	62
2. Bannbruch, § 372 AO	62
3. Schmuggel, § 373 AO	63
4. Steuerhohlerei, § 374 AO	63

II. Straftatbestände außerhalb der AO	64
1. Rennwett- und Lotteriegesetz	64
2. Abgabengesetze der Länder	64
3. Wertzeichenfälschung	64
4. Begünstigung	65
III. Steuerordnungswidrigkeiten	65
1. Die Steuerordnungswidrigkeiten der AO	65
a) Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	65
b) Steuergefährdung, § 379 AO	66
c) Gefährdung von Abzugssteuern, § 380 AO	67
d) Gefährdung von Verbrauchssteuern, § 381 AO	69
e) Gefährdung von Eingangsabgaben, § 382 AO	69
f) Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen, § 383 AO	70
2. Steuerordnungswidrigkeiten außerhalb der AO	71
a) In Bundesgesetzen	71
aa) Steuergesetze	71
bb) § 130 OWiG	71
b) Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten	71
IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht	72
1. Geltungsbereich	72
a) Räumliche Geltung	72
b) Zeitliche Geltung	73
2. Täterschaft und Teilnahme	75
a) Täterschaft	75
aa) Begehungsdelikt	75
bb) Unterlassungsdelikt	75
b) Teilnahme	76
c) Abgrenzung Täterschaft/Teilnahme	77
3. Versuch	82
a) Versuch und Vorbereitungshandlung	82
b) Versuch und Vollendung	83
c) Rücktritt (§ 24 StGB)	83
d) Versuch und Wahndelikt	84
4. Irrtum	84
5. Konkurrenzen	85
a) Ideal- und Realkonkurrenz	86
b) Fortgesetzte Handlung	86

6. Verjährung	87
a) Beginn der Verjährung	87
aa) Veranlagungssteuern	87
bb) Fälligkeitssteuern	88
cc) Versuch	88
dd) Unterlassung	88
ee) Unterschiedliche Beendigung mehrerer Taten	88
ff) Teilnehmer	89
b) Unterbrechung	89
c) Ruhen	91
7. Kompensationsverbot	91
a) Prozessuale und materielle Auswirkungen	91
b) Kasuistik	92
c) Möglichkeiten für den Verteidiger	93
8. Schätzung des Hinterziehungsbetrages	93
a) Allgemeines	93
b) Steuerliche Schätzung	94
c) Steuerstrafrechtliche Schätzung	98
d) Verteidigungshinweise	100
9. Anwendung des materiellen Steuerstrafrechts	103
a) Der Normalfall	103
b) Sonderfälle	104
aa) Einkommenssteuer	104
bb) Körperschaftssteuer	106
cc) Umsatzsteuer	106
dd) Abgabenordnung	106
c) Verteidigungsstrategien	107
aa) Steuerliche Streit- und Grenzfragen	107
bb) Im Normalfall	107

3. Teil

Die Selbstanzeige

I. Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige	110
1. Begriff	110
2. Zweck	111
a) Steuerpolitische Erwägungen	111
b) Strafrechtliche Erwägungen	111
c) Kriminalpolitische Erwägungen	112
d) Verfassungsrechtliche Erwägungen	112
3. Rechtsnatur	112

II. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO	113
1. Anzeigeerstatter	113
a) Vertretung	114
b) Verdeckte Stellvertretung	114
c) Stellvertretung im mutmaßlichen Willen	114
2. Anwendungsbereich	116
3. Anzeigeadressat	117
4. Form	117
5. Inhalt	119
6. Kein Freiwilligkeitserfordernis	123
7. Besonderheiten	123
a) Selbstanzeige von Mittätern und Teilnehmern	123
b) Widerruf oder Änderung	124
c) Teilselbstanzeige	125
d) Stufenselbstanzeige	126
e) Verpflichtung zur Selbstanzeige?	127
f) Reichweite der Offenbarungspflicht	128
III. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO	129
1. Sperrgrund: „Erscheinen des Amtsträgers“	132
a) „Amtsträger der Finanzbehörde“	132
b) Begriff des „Erscheinens“	132
c) Ort des „Erscheinens“	133
d) Adressat des „Erscheinens“	135
e) „Steuerliche Prüfung“	136
f) Kausalität („zur“)	136
g) Umfang der Sperrwirkung	137
aa) Persönlicher Umfang	137
bb) Zeitlicher Umfang	137
cc) Sachlicher Umfang	138
h) Fehlerhafte Prüfungsanordnung	139
i) „Zur Ermittlung einer Steuerstrafat oder einer Steuerordnungswidrigkeit“	140
aa) „Zur Ermittlung“	140
bb) „Steuerstrafat“ oder „Steuerordnungswidrigkeit“	140
2. Sperrgrund: „Einleitung und Bekanntgabe des Strafverfahrens“	141
a) Täter- und Vertreterbegriff	141
b) „Wegen der Tat“ (Tatbegriff)	142
c) „Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens“	146
d) „Bekanntgegeben worden ist“	148
e) Umfang der Sperrwirkung	149

3. Sperrgrund: „Tatentdeckung“	149
a) „Die Tat“	149
b) „Entdeckt war“	151
c) Person des Entdeckers	154
d) „Ganz oder zum Teil“	155
e) „Im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung“	156
f) „Und der Täter dies wußte“	156
g) „Oder bei verständiger Würdigung der Sachlage damit rechnen mußte“	157
h) Umfang der Sperrwirkung	158
IV. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO	159
1. Allgemeines	159
2. Einzelne Voraussetzungen	160
a) „Sind Steuerverkürzungen bereits eingetreten oder Steuervorteile erlangt“	160
b) „Straffreiheit für einen an der Tat Beteiligten tritt ein, soweit er die hinterzogenen Steuern entrichtet“	160
c) „Zu seinen Gunsten“	160
d) „Die hinterzogenen Steuern“	163
e) Zahlungsart	165
f) Die Frist	166
aa) Rechtsnatur und sachliche Zuständigkeit	166
bb) Angemessenheit der Frist	167
cc) Modalitäten	169
dd) Rechtsfolgen des Fristablaufs	170
ee) Rechtsbehelfe	170
ff) Steuerbescheid und Fristsetzung	170
V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO	171
1. Allgemeines	171
2. Voraussetzungen des Strafverfolgungshindernisses	173
a) „Die in § 153 AO vorgesehene Anzeige“	173
b) „rechtzeitig“	173
c) „ordnungsmäßig“	174
3. Rechtsfolge der Fremdanzeige	175
4. Umgehung der Sperrwirkung für den Straftäter?	178
5. Regelungslücken in § 371 Abs. 4 AO	179
a) Fälle der Nichtabgabe in § 153 AO	179
b) Vermögenslosigkeit	180
c) Leichtfertige Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe einer Steuerklärung	180

d) Rückzahlung durch das Finanzamt wegen inkongruenter Deckung bei Insolvenz	181
6. Wegfall des Verfahrenshindernisses, Nachzahlungspflicht und Ergebnis	181
VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO	183
1. Allgemeines	183
2. Abweichungen gegenüber § 371 AO	184
a) Verpflichtung zur Selbstanzeige	184
aa) Bei abgegebener Steuererklärung	184
bb) Bei nicht abgegebener Steuererklärung	186
b) Anzeigeerstattung durch Dritte	186
c) Ausschlußgrund	186
d) Inhalt der Selbstanzeige	187
VII. Konkurrenzfragen	189
1. Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB	189
2. Verhältnis von § 371 AO zu § 153 AO	190
3. Verhältnis von § 371 AO zu § 46a StGB	191
VIII. Wirkungen der Selbstanzeige	192
1. Materiell-rechtlich	192
a) Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten	192
b) Strafrechtliche Nebenfolgen, außerstrafrechtliche Folgen und Disziplinarrecht	194
2. Verfahrensrechtlich	194
 4. Teil	
Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens	
I. Vor dem Ermittlungsverfahren	197
1. Typische Ermittlungsanlässe	197
a) Anzeigen	197
b) Feststellungen bei Außen- und Steuerfahndungsprüfungen	198
c) Kontrollmitteilungen	199
d) Auswertungen von branchentypischen Erfahrungen	200
e) Weitere Prüfungsanlässe	202
2. Folgerungen	204
II. Das Ermittlungsverfahren	204
1. Einleitung	204
a) Tatverdacht	205

b)	Einleitungsvermerk	206
c)	Bekanntgabe	207
d)	Kein Rechtsbehelf – Möglichkeiten für den Verteidiger	207
2.	Durchsuchung und Beschlagnahme	208
a)	Durchsuchung	208
aa)	Verdacht	209
bb)	Durchsuchungsgegenstand	209
cc)	Durchsuchung bei Dritten	209
dd)	Anordnungsbefugnis	210
ee)	Verhältnismäßigkeit	211
ff)	Durchführung	212
b)	Beschlagnahme	215
aa)	Umfang	215
bb)	Einschränkung nach § 97 StPO	216
cc)	Anordnungsbefugnis	218
dd)	Verhältnismäßigkeit	219
ee)	Beendigung	220
ff)	Der Sonderfall des § 111b StPO	220
c)	Rechtsschutz	220
aa)	Durchsuchung	220
bb)	Beschlagnahme	222
d)	Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	222
aa)	Prüfung	223
bb)	Beratung	224
cc)	Kontrolle	225
dd)	Sicherung und Information	226
ee)	Vorausschau	227
ff)	Einlegung von Rechtsmitteln	228
3.	Vorläufige Festnahme und Untersuchungshaft	231
a)	Vorläufige Festnahme	231
b)	Untersuchungshaft	232
aa)	Tatverdacht	232
bb)	Die Haftgründe nach dem Gesetz	232
cc)	Die Haftgründe in der Praxis	233
c)	Rechtsbehelfe	234
d)	Vollzug der Untersuchungshaft	235
e)	Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	236
aa)	Information	236
bb)	Aufhebung des Haftbefehls	237
cc)	Außervollzugsetzung des Haftbefehls	238
dd)	Verfahrensweise	239
ee)	Betreuung des Inhaftierten	241

4. Ermittlungen bei Kreditinstituten	243
a) Bedeutung	243
b) Bankgeheimnis	243
c) Vernehmung von Bankmitarbeitern	244
d) Durchsuchung und Beschlagnahme	245
e) Information des Bankkunden	245
f) Vorbeugung	246
5. Akteneinsicht	246
a) Akteneinsichtsrecht des Verteidigers	247
b) Zuständige Ermittlungsbehörde	247
c) Verweigerung der Akteneinsicht (§ 147 Abs. 2 StPO)	248
d) Uneingeschränkte Akteneinsicht (§ 147 Abs. 3 StPO)	249
e) Umfang der Akteneinsicht	250
f) Ort der Akteneinsicht	250
g) Beweisstücke	251
h) Information des Mandanten	251
i) Pflichten des Verteidigers	253
6. Zeugenvernehmungen	253
a) Pflichten des Zeugen	254
b) Zeugenbeistand	254
c) Zeugnisverweigerungsrechte	257
d) Auskunftsverweigerungsrecht	259
e) Rechte des Beschuldigten und des Verteidigers	261
aa) Richterliche Vernehmungen	261
bb) Vernehmung durch Ermittlungsbehörden	263
7. Sachverständigengutachten	263
8. Der Beschuldigte als Beweismittel (Einlassung des Beschuldigten)	264
a) Vernehmung	265
b) Schriftliche Stellungnahme	269
c) Schweigen	270
9. Stellungnahme des Verteidigers („Verteidigungsschrift“) während der Ermittlungen	271
a) Verhältnis zur schriftlichen Stellungnahme des Beschuldigten	271
b) Zeitpunkt	272
c) Zielvorstellungen	272
aa) Einwirkung auf die Ermittlungen	272
bb) Vermeidung einer Anklage	274
cc) Gemischte Ziele	275
d) Inhaltliche Erfordernisse	275

10. Amts- und Rechtshilfe	276
a) Innerstaatliche Amts- und Rechtshilfe	276
aa) Geheimhaltungspflichten	276
bb) Besondere Behörden der Finanzverwaltung	277
b) Internationale Amts- und Rechtshilfe	277
aa) Doppelbesteuerungsabkommen	278
bb) Rechtshilfe in Strafsachen	278
11. Beweisverbote	283
a) Steuergeheimnis	283
b) Besteuerungsverfahren und Steuerstrafverfahren	283
c) Einzelfälle	284
d) Fernwirkung	286
12. Schlußbesprechung	286
13. Ergebnis des Ermittlungsverfahrens und Verteidigerhandeln	288
a) Verfahrenseinstellung nach § 170 Abs. 2 StPO	289
b) Nichtverfolgung nach § 32 ZollVG	289
c) Gegenstand einer Verständigung	290
aa) Verfahrenseinstellung nach §§ 153, 153a StPO	290
bb) Verfahrenseinstellung nach § 153b StPO	291
cc) Verfahrensbeschränkung nach §§ 154, 154a StPO	291
dd) Übergang in das Bußgeldverfahren	291
ee) Strafbefehl	291
ff) Anklage	292
III. Das Zwischenverfahren	293
1. Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit	293
a) Eröffnungsbeschuß	293
b) Zuständigkeiten	294
c) Hindernisse	294
d) Besonderheiten der §§ 206a, 206b StPO	295
2. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	296
a) Prüfung der Akten	296
b) Verteidigungsschrift	298
aa) Zuständigkeitsfragen	298
bb) Mängel des Anklagesatzes	298
cc) Verfahrenshindernisse	299
dd) Verhandlungsfähigkeit	300
ee) Erörterung einer Selbstanzeige	300
ff) Steuerrechtliche Vorfragen	301
gg) Erörterung des Hinterziehungsbetrages	301
hh) Vorsicht bei Sachverhaltserörterungen	302
c) Verständigung	303

IV. Das Hauptverfahren	304
1. Vorbereitung der Hauptverhandlung	304
a) Vorbereitung des Verteidigers	304
b) Vorbereitung des Mandanten	305
c) Vorbereitung des Gerichts durch den Verteidiger	306
d) Terminprobleme	307
e) Verhandlungsfähigkeit	308
2. Die Hauptverhandlung	308
a) Teilnahme der Finanzbehörde	309
b) Steuerfahnder und Betriebsprüfer als Zeugen	309
c) Ausschluß der Öffentlichkeit	310
d) Rechtsgespräche	311
e) Verständigung	312
f) Plädoyer	313
aa) Gestaltung	313
bb) Hilfsbeweisanträge	314
cc) Aufbauprobleme	315
dd) Plädoyer mehrerer Verteidiger	315
g) Letztes Wort	315
V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten	316
1. Zuständigkeit	316
2. Anwendbare Vorschriften	316
3. Opportunitätsprinzip	317
4. Ordnungswidrigkeit und Straftat	318
5. Verteidigung	319
a) Person des Verteidigers	319
b) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	320
 5. Teil	
Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf- und	
-ordnungswidrigkeitenverfahrens	
I. Das Urteil	321
1. Strafrechtliche Folgen der Verurteilung	321
a) Freiheitsstrafe	321
b) Geldstrafe	322
c) Freiheitsstrafe und Geldstrafe	322
d) Verwarnung mit Strafvorbehalt	323
e) Absehen von Strafe nach § 46a StGB (Täter/Opfer-Ausgleich)	323

f) Verlust der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit	323
g) Einziehung	324
h) Führerscheinentzug	324
i) Berufsverbot	324
2. Urteilsgründe	324
3. Kostenentscheidung	325
4. Abgekürztes Urteil	325
II. Der Strafbefehl	325
1. Zuständigkeiten und Verfahren	326
2. Inhalt	326
3. Rechtsfolgen	327
III. Der Bußgeldbescheid	327
1. Zuständigkeit	327
2. Besondere Anhörung	327
3. Inhalt	328
4. Rechtsfolgen	328
IV. Rechtsmittel	328
1. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision	328
2. Einspruch gegen Strafbefehl	329
3. Einspruch gegen Bußgeldbescheid	330
V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens	330
1. Eintragung und Tilgung nach dem Bundeszentralregister	330
2. Eintragung und Tilgung nach dem Gewerbezentralregister	331
3. Auskunft und Mitteilungen an Dritte	331
a) Auskunft nach dem Bundeszentralregister	331
b) Auskunft nach dem Gewerbezentralregister	332
c) Mitteilungen nach dem Steuerberatergesetz	332
d) Mitteilungen nach der MiStra	332
e) Mitteilungen nach den ASB	333
4. Kosten und ihre steuerliche Geltendmachung	333
a) Kosten bei Verurteilung	334
b) Kosten- und Auslagenteilung	334
c) Kosten bei Nichtverurteilung	335
d) Kostenquotelung	336
e) Steuerliche Berücksichtigung	336
5. Vollstreckung	336
a) Vollstreckung des Strafurteils und des Strafbefehls	336
aa) Vollstreckungshemmnisse bei Freiheitsstrafe	337
bb) Vollstreckung der Geldstrafe	338

b) Vollstreckung des Bußgeldbescheids	338
c) Vollstreckungsverjährung	339
6. Gnadenverfahren	339
a) Steuerstrafsachen	339
b) Steuerordnungswidrigkeiten	340
VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren	340
1. Haftung des Steuerhinterziehers	340
a) Voraussetzungen	340
b) Geltendmachung	342
c) Rechtsbehelf	343
2. Hinterziehungszinsen	343
a) Voraussetzungen	343
b) Gegenstand der Verzinsung	344
c) Zinsschuldner	345
d) Beginn und Ende des Zinslaufs	346
e) Höhe der Zinsen	347
f) Keine Mehrfachverzinsung	347
g) Festsetzung	347
h) Rechtsbehelf	348
i) Besonderheiten	348
VII. Außersteuerliche Folgen	349
1. Rechts- und steuerberatende Berufe	350
2. Ärzte	350
3. Bankvorstände	351
4. Beamte	351
5. Gewerbeuntersagung	351
a) § 35 GewO	351
b) Sonstige gewerberechtliche Vorschriften	352
6. Ausländerrecht	353
7. Paßwesen	353

6. Teil
Tabellen und Mustertexte

I. Tabellen

1. Strafmaßtabellen für Steuerhinterziehung in den OFD-Bezirken	356
2. Tabelle zu Eintragungen, Auskunfts- und Tilgungsfristen	360
3. Ergebnisse der Steuerfahndung 1998	361

II. Mustertexte	364
Muster 1 Vollständige Selbstanzeige	364
Muster 2 Selbstanzeige in 2 Stufen	366
Muster 3 Selbstanzeige dem Grunde nach	369
Muster 4 Selbstanzeige zu Protokoll der Steuerfahndung	370
Muster 5 Mitteilung über die Einleitung des Steuerstrafverfahrens	373
Muster 6 Auskunftsverlangen gegenüber Steuerpflichtigem ..	375
Muster 7 Auskunftsersuchen an ein Kreditinstitut	377
Muster 8 Durchsuchungsbeschuß (Durchsuchung eines Kreditinstituts)	379
Muster 9 Durchsuchungs- und Beschlagnahmebeschuß (betr. Kreditinstitut)	381
Muster 10 Beschuß über Verwerfung einer Beschwerde gegen Beschlagnahmebeschuß (Zulassung von Fotokopien)	385
Muster 11 Antrag auf Außervollzugsetzung eines Haftbefehls (Kaution mit nachrangiger Sicherung der Steuerschuld)	387
Muster 12 Antrag auf Versagung der Beschlagnahme von Verteidigerpost	389
Muster 13 Honorarvereinbarung (Pauschalhonorar mit Tageshonorar kombiniert) ..	391
Muster 14 Honorarvereinbarung (Stundenhonorar)	393
Muster 15 Honorarvereinbarung (Stunden-, Pauschal- und Tageshonorar kombiniert)	394
<i>Literaturverzeichnis</i>	397
<i>Stichwortverzeichnis</i>	413